

Hitaveita Flúða og nágrennis

Ársreikningur 2017

Hitaveita Flúða og nágrennis
Kt. 500380-0399
Akurgerði
845 Flúðir

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar.....	3
Áritun óháðs endurskoðanda.....	4
Rekstrarreikningur.....	6
Efnahagsreikningur.....	7
Sjóðstreymisyfirlit.....	8
Skýringar.....	9

Skýrsla og áritun stjórnar

Hitaveita Flúða og nágrennis er í eigu Hrunamannahrepps. Hitaveitan selur orku eftir rúmmetramæli til íbúa, sumarhúsa, landbúnaðar og annarra fyrirtækja í Hrunamannahreppi og Laxárdal og Skáldabúða í Skeiða- og Gnúpverjahreppi.

Á árinu var meðalfjöldi stöðugilda 1,75 og greiddi hitaveitan 16,0 millj. kr. í laun auk 3,4 millj. kr. í launatengd gjöld.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam hagnaður veitunnar 7,0 millj. kr. á árinu. Eigið fé í árslok nam 111,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórnendur Hitaveitu Flúða og nágrennis staðfesta hér með ársreikning veitunnar fyrir árið 2017 með undirskrift sinni.

Flúðum, 21. mars 2018.

Veitustjórn:

Páll Jóhannsson
Sigurður Sigurjónsson
Chad Jónsson
Óxell Ólafur
Katrín Harðardóttir

Sveitarstjóri:

Jón J. Valgeirsson

Veitustjóri:

Lambert Paulsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Hitaveitu Flúða og nágrennis.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hitaveitu Flúða og nágrennis („hitaveitan“) fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu hitaveitunnar 31. desember 2017 og afkomu hitaveitunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð hitaveitunni í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og veitustjóra á ársreikningnum

Stjórn og veitustjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og veitustjóra að leggja mat á rekstrarhæfi hitaveitunnar og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa hitaveituna upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits hitaveitunnar.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og veitustjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi hitaveitunnar. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert hitaveituna órekstrarhæfa.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 21. mars 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrartekjur			
Selt heitt vatn	7	57.171.129	56.906.853
Aðrar tekjur	8	5.981.961	1.970.284
		<u>63.153.090</u>	<u>58.877.137</u>
Rekstrargjöld			
Leiga vegna heitavatsréttinda		1.796.109	1.629.522
Laun og launatengd gjöld	9	19.976.039	16.947.099
Rekstur dreifikerfis	10	1.949.208	2.672.437
Rekstur dælustöðva	11	5.544.883	7.075.486
Rekstur bifreiða, véla og tækja	12	1.004.310	901.046
Rekstur áhaldahúss	13	982.124	1.045.304
Rekstur borholu KV2.....	14	1.107.852	0
Sameiginlegur kostnaður	15	8.984.474	10.439.851
		<u>41.344.999</u>	<u>40.710.745</u>
Hagnaður fyrir afskriftir og vexti		21.808.091	18.166.392
Afskriftir	2	(9.146.202)	(6.362.815)
Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		12.661.889	11.803.577
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur		1.609.116	1.833.780
Vaxtagjöld og verðbætur		(2.857.571)	(3.288.550)
		<u>(1.248.455)</u>	<u>(1.454.770)</u>
Hagnaður fyrir tekjuskatt		11.413.434	10.348.807
Tekjuskattur	4	(4.389.829)	(3.725.571)
Hagnaður ársins	3	<u>7.023.605</u>	<u>6.623.236</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	2017	2016
Eignir			
Fasteignir		1.918.916	2.140.607
Bifreiðar, tæki og búnaður		18.416.581	12.715.870
Borhola, lagnir og tengivirki		93.403.335	87.697.151
Fastafjármunir samtals	2	<u>113.738.832</u>	<u>102.553.628</u>
Viðskiptakröfur		15.355.253	12.419.863
Hrunamannahreppur		878.595	610.755
Handbært fé		36.298.641	42.177.790
Veltufjármunir samtals		<u>52.532.489</u>	<u>55.208.408</u>
Eignir samtals		<u>166.271.321</u>	<u>157.762.036</u>
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur		111.923.406	104.899.801
Eigið fé samtals	3	<u>111.923.406</u>	<u>104.899.801</u>
Skuldbindingar			
Tækjuskattsskuldbinding	4	<u>6.603.337</u>	<u>4.279.934</u>
Langtímaskuldir			
Skuldabréfalán	5	<u>35.310.817</u>	<u>36.948.347</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		<u>41.914.154</u>	<u>41.228.281</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		883.868	4.152.135
Hrunamannahreppur		4.905.869	0
Opinber gjöld ársins.....	4	1.755.517	3.667.112
Næsta árs afborgun langtímalána	5	2.278.117	2.239.294
Aðrar skammtímaskuldir		2.610.390	1.575.413
Skammtímaskuldir samtals		<u>12.433.761</u>	<u>11.633.954</u>
Skuldir samtals		<u>54.347.915</u>	<u>52.862.235</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>166.271.321</u>	<u>157.762.036</u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

- a. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.
- b. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðaða við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð.
- c. Viðskiptakröfur í lok ársins eru færðar niður um 500.000 kr. í efnahagsreikningi, Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast.
- d. Tekjuskattsskuldbinding er reiknuð og færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskattsins er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar einkum um að ræða tímamismun vegna þess að gjöld eru færð síðar í ársreikningi en í skattuppgjöri.

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Fasteignir	Bifreiðar, tæki og búnaður	Borhola, lagnir og tengivirki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017	5.542.266	26.931.138	116.285.303	148.758.707
Keypt á árinu	0	9.640.119	10.691.286	20.331.405
Heildarverð 31.12.2017	<u>5.542.266</u>	<u>36.571.257</u>	<u>126.976.589</u>	<u>169.090.112</u>
Afskrifað áður	3.401.659	14.215.268	28.588.151	46.205.078
Afskrifað á árinu	221.691	3.939.408	4.985.103	9.146.202
Afskrifað samtals 31.12.2017	<u>3.623.350</u>	<u>18.154.676</u>	<u>33.573.254</u>	<u>55.351.280</u>
Bókfært verð 31.12.2017	<u>1.918.916</u>	<u>18.416.581</u>	<u>93.403.335</u>	<u>113.738.832</u>
Afskriftahlutföll	4%	10-15%	4-15%	

Fasteignamat fasteigna veitunnar í árslok 2017 var 17,9 millj. kr. og lóða 1,9 millj. kr., eða samtals 19,8 millj. kr. Á sama tíma nam brunabótamat fasteigna 50,4 millj. kr. Tryggingaverðmæti lausafjármuna nam 86,0 millj. kr. í árslok 2017.

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti hitaveitu nam 904,6 millj. kr. á árinu 2017.

3. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Samtals
Eigið fé 1.1.2017	104.899.801
Hagnaður ársins	7.023.605
Staða 31.12.2017	<u>111.923.406</u>

Skýringar frh.

4. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	4.279.935
Áhrif breytinga á skatthlutfalli úr 36% í 37,6% á tekjuskattsskuldbindingu	280.993
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	4.108.836
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2018	(2.066.427)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok 2017	<u>6.603.337</u>

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	6.484.680
Viðskiptakröfur	118.657
Tekjuskattsskuldbinding 31.12.2017	<u>6.603.337</u>

Gjaldfærður tekjuskattur á árinu greinist þannig:

Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	4.108.836
Áhrif breytinga á skatthlutfalli úr 36% í 37,6% á tekjuskattsskuldbindingu	280.993
	<u>4.389.829</u>

Við álagningu tekjuskatts árið 2019 vegna rekstrarársins 2018 hækkar tekjuskattshlutfall hitaveitunnar úr 36% í 37,6%. Tekjuskattsskuldbindingin er því reiknuð miðað við 37,6% tekjuskattshlutfall.

Opinber gjöld vegna rekstrar 2017 sem koma til álagningar á árinu 2018 eru reiknuð og færð til skuldar í efnahagsreikningi og greinast þau þannig:

Tekjuskattur	2.066.427
Fyrirframgreiddur fjármagnstekjuskattur	(310.910)
	<u>1.755.517</u>

5. Langtímaskuldir

Langtímalán greinast þannig:

Lánveitandi	Vísitala	Lánsform	Vaxtakjör	Staða
Lánasjóður sveitarfélaga	nvt	ISK	5,60%	37.588.934
Næsta árs afborganir				(2.278.117)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi				<u>35.310.817</u>

Afborganir langtímalána greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	2.278.117
Árið 2019	2.278.117
Árið 2020	2.278.117
Árið 2021	2.278.117
Árið 2022	2.278.117
Síðar	26.198.349
	<u>37.588.934</u>

Skýringar frh.

6. Önnur mál

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarsambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Í upphafi árs 2018 barst Hitaveita Flúða og nágrennis uppgjör vegna hlutdeildar stofnunarinnar í framangreindu framlagi til Brúar lífeyrissjóðs. Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 2.174.279 kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð. Skipting þess er eftirfarandi:

- 544.045 kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 1.471.884 kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 158.350 kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 577 þús. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017. Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018.

Skýringar frh.

	2017	2016
7. Selt heitt vatn		
Selt heitt vatn til notenda	57.129.498	56.820.946
Selt heitt vatn til annarra hitaveitna	41.631	85.907
	57.171.129	56.906.853
8. Aðrar tekjur		
Selt efni	37.452	130.479
Heimtaugagjald	4.558.971	1.072.480
Seld þjónusta bifreiðar	586.038	206.986
Seld þjónusta tækja	799.500	560.339
	5.981.961	1.970.284
9. Laun og launatengd gjöld		
Laun	16.025.419	14.049.239
Lífeyrissjóður	1.832.086	1.469.786
Sjúkra-, orlofs- og endurmenntunarsjóður	318.009	279.598
Tryggingagjald	1.223.241	1.100.076
Bifreiðastyrkur	0	48.400
Framlag í Lífeyrissjóðinn Brú	577.284	0
	19.976.039	16.947.099
10. Rekstur dreifikerfis		
Viðhald dreifikerfis, efni	0	4.075.239
Viðhald dreifikerfis, aðkeypt vinna	0	922.417
Eignfærðar framkvæmdir	0	(4.147.451)
Mælarekstur	1.949.208	1.822.232
	1.949.208	2.672.437
11. Rekstur dælustöðva		
Rafmagn	4.663.392	3.790.680
Tæki, dælur og rafstöð	0	718.376
Viðhald, efni	728.030	1.838.211
Viðhald, aðkeypt vinna	0	714.511
Húsaleiga	94.411	0
Tryggingar	23.542	13.708
	5.544.883	7.075.486
12. Rekstur bifreiðar, véla og tækja		
Eldsneyti	413.011	252.711
Viðhald	75.539	179.903
Tryggingar og bifreiðagjöld	479.659	465.654
Ýmis rekstrarkostnaður	36.101	2.778
	1.004.310	901.046

Skýringar frh.

	2017	2016
13. Rekstur áhaldahúss		
Verkfæri og áhöld	0	357.006
Rekstrarvörur	154.939	71.069
Viðhald	34.100	40.851
Fasteignagjöld	357.858	375.530
Tryggingar	282.097	98.378
Rafmagn og hiti	153.130	102.470
	982.124	1.045.304
14. Rekstur borholu KV2		
Gjaldfærð áhöld og tæki	217.277	0
Viðhald, efni	890.575	0
	1.107.852	0
15. Sameiginlegur kostnaður		
Tryggingar	349.698	468.168
Sími	134.737	133.251
Póstburðagjöld	24.160	224.474
Ferða og flutningskostnaður	66.918	139.241
Prentun	147.810	143.905
Tölvukostnaður	2.319.539	1.574.866
Tölvuþjónusta	0	614.847
Innheimtukostnaður	324.649	66.625
Verkfræðiþjónusta	132.125	211.620
Sérfræðiþjónusta	0	483.258
Sérfræðiþjónusta, leiðrétting vegna fyrri ára	0	(503.187)
Endurskoðun og reikningsskil	1.229.489	1.275.997
Samorka	201.021	205.799
Heilbrigðiseftirlit	22.671	20.062
Ráðstefnur og fundir	368.240	146.640
Þátttaka í stjórnun og tæknisviði	2.620.608	2.733.873
Húsaleiga	726.958	713.403
Annar kostnaður	204.602	1.069.009
Afskrifaðir reikningar	91.249	0
Styrktarlínur og auglýsingar	20.000	718.000
	8.984.474	10.439.851